



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Delregistrering

SKAT skærper kravene med øjeblikkelig virkning

SKAT har i et styresignal (SKM 2011.89 SKAT) skærpet praksis for delregistrering af virksomhed efter momsloven.

Også eksisterende tilladelser berøres heraf.

Nye regler for delregistrering

Fremover vil SKAT ikke tillade delregistrering efter momsloven, hvis:

- En delregistrering vil medføre, at den ene registrering i væsentligt omfang vil have leverancer mod vederlag til den anden registrering, og
- Formålet med og/eller resultatet af opdelingen vil være, at virksomheden opnår en nedsættelse af det samlede momstilsvær gennem en forvridding af beregningsgrundlaget for delvis momsfradrag.

Der er ikke fastsat nogen mindstegrænse for størrelsen af den opnåede nedsættelse, og heller ikke en tidsmæssig afgrænsning heraf.

Skærpelsen af praksis er gældende for anmodninger fra den 8. februar 2011 – samt for gældende delregistreringer pr. 1. august 2011 (afmeldes automatisk).

Skærpelsen gælder ikke for eksportmomsordningen.

Baggrund

Har en afgiftspligtig person flere virksomheder her i landet, skal de anmeldes til registrering under et.

I henhold til momslovens § 47, stk. 3, kan en virksomhed momsmæssigt delregistreres. Hvis der føres særskilt regnskab for de enkelte virksomheder, kan virksomhederne efter anmodning til SKAT registreres hver for sig.

Konsekvensen er, at eksempelvis to delregistrerede enheder i momsmæssig forstand anses som uafhængige og selvstændige virksomheder.

Efter SKATs opfattelse har muligheden for delregistrering betydet, at virksomheder kunne opnå en uberettiget momsfordel ved at lade sig delregistrere.

I Landsskatterettens kendelse SKM 2010.186 LSR fik en skole således medhold i, at den kunne blive frivilligt momsregistreret for udlejning af en springhal i form af en selvstændig delregistrering. Skolen skulle herefter både lægge moms på udlejningen til eksterne brugere, og til "sig selv", når skolens elever anvendte springhallen til momsfrie undervisningsformål.

Konsekvensen for skolen var, at den kom til at betale moms af lejen af hallen, men til gengæld fik delregistreringen (springhallen) fuldt fradrag for momsen af opførelsesomkostningerne.

Skolen ville efter udløbet af den 10-årige momsreguleringsperiode kunne lade delregistreringen afmelde, uden at dette har momsmæssige konsekvenser.

Herved har skolen dels opnået en rentefordel ved at afregne momsen af anlægsomkostningerne løbende over 10 år frem for ved anlæggelsen og dels en decideret momsbesparelse på differencen mellem momsen af anlægsomkostningerne og den afregnede moms.

Ny praksis

Med den skærpede praksis lukkes for denne fordelagtige mulighed – dels for nye anmodninger og dels for eksisterende tilladelser.

Nye delregistreringer

SKAT vil ikke længere give tilladelse til delregistrering i tilfælde, hvor en delregistrering vil medføre, at den ene registrering i væsentligt omfang vil have leverancer mod vederlag til den anden registrering, og hvor formålet med og/eller resultatet af opdelingen vil være, at virksomheden opnår en nedsættelse af det samlede momstilsvær gennem en forvridding af beregningsgrundlaget for delvis momsfradrag.

I tilfælde, hvor en delregistrering medfører en sådan nedsættelse af det samlede momstilsvær, anses de to dele af den afgiftspligtiges samlede virksomhed for at være så snævert forbundne, at de allerede af denne grund ikke kan anses for to særskilte virksomheder.

Der er ikke angivet en nedre grænse for nedsættelsens størrelse.

Der er heller ikke givet en periode, inden for hvilken nedsættelsen skal opgøres.

Betingelserne for delregistrering vil derfor i praksis – efter SKATs opfattelse – ikke længere være til stede.

Årsagen er, at en sådan opdeling anses for en kunstig konstruktion, hvis hovedformål er at opnå en momsfordel i modstrid med formålet med bestemmelserne om delregistrering.

Eksisterende delregistreringer

Praksisændringen har også virkning for allerede etablerede delregistreringer. Her vil ændringen have virkning fra den 1. august 2011.

SKAT vil fra og med denne dato – af egen drift – afmelde delregistreringer, som ikke opfylder betingelserne for delregistrering efter den skærpede praksis.

Praksisændringen gælder dog ikke for delregistrering i forbindelse med eksportmomsordningen.

Vores vurdering

Det er efter vores opfattelse et slag mod retssikkerheden, at SKAT blot ved udsendelse af et styresignal kan ændre en praksis, som Landskatteretten ved den ovenfor refererede kendelse netop har blåstemplet.

Hvis du har spørgsmål til nyhedsbrevet, er du velkommen til at kontakte Skatteafdelingen eller din daglige revisor.